

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE QUITO

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de grado del artículo académico previo a la obtención del título de

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

EFFECTOS QUE PRODUCE LA RESOLUCIÓN EMITIDA POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORA UBICADAS EN EL DMQ. SECTOR EL BATÁN EN EL AÑO 2017, QUE ESTAN OBLIGADAS A CONTAR CON UN INFORME ANUAL DE AUDITORÍA EXTERNA.

AUTORA:

EVELYN CAROLINA CELI HERRERA

TUTOR:

MSc. JORGE EDUARDO ZAPATA LARA

Quito, Marzo 2018

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Evelyn Carolina Celi Herrera, con cedula de identidad número 171767519-1, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy la autora del trabajo de titulación : *“Efectos que produce la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en las empresas constructoras ubicadas en el DMQ, sector el Batán en el año 2017, que están obligadas a contar con un informe anual de auditoría externa.”*, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado por la ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autora me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Firma

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Evelyn Celi', with a stylized flourish underneath.

Nombre: Evelyn Carolina Celi Herrera

Cedula: 1717675191

Fecha: Marzo 2018

DECLARATORIA DE COAUTORIA DEL DOCENTE TUTOR

Yo, Jorge Zapata, declaro que bajo mi dirección y asesoría fue desarrollado el trabajo de titulación, *Efectos que produce la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en las empresas constructoras ubicadas en el DMQ, sector el Batán en el año 2017*, realizado por Evelyn Carolina Celi Herrera, obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerado como trabajo final de titulación.

Quito, Marzo 2018

A handwritten signature in blue ink, reading "Jorge E. Zapata", with a dotted line underneath it.

MSC. Jorge Eduardo Zapata Lara

Cedula: 170806653-3

ÍNDICE

1. Introducción.....	2
2. Justificación.	2
3. Objetivos.....	4
3.1. Objetivo General.....	4
3.2. Objetivo Específico	4
4. Metodología.....	4
4.1. Diseño de investigación.....	4
4.2. Tipo de Investigación.	5
4.3. Métodos de investigación.	5
5. Investigación.....	5
5.1. Población y muestra.	5
5.2. Enfoque.....	6
5.3. Técnicas.....	6
6. Marco Teórico.	6
6.1. Auditoría.....	6
6.1.1. Conceptos de auditoría.	6
6.1.2. Tipos de Auditoría.....	7
6.2. La Auditoría externa en el Ecuador.....	7
6.3. Las empresas del área de la construcción.....	8
6.3.1. Reseña histórica.....	8
6.3.2. Estructura de la empresa de la construcción en el Ecuador.....	10
6.3.3. Compañías y empresas constructoras en el Ecuador.....	12
7. Normas contables y de auditoría aplicadas a las empresas de la construcción sujetas a auditoría externa.....	13
7.1. Normas internacionales de contabilidad.....	13
7.2. Normas internacionales de información financiera vigentes.....	14
7.3. Normas internacionales de auditoría	14

8. Análisis de las Normativas 2015/2017	16
8.1. Normativa 2015.	16
8.2. Normativa 2017.	17
8.3. Sanciones por no cumplir la Normativa 2017 (RESOLUCIÓN No- SCVS-INC-DNCDN-2016 011 DE LA SCVS, 2016).....	17
8.3.1. Art.25 y Art 457, Codificación de la Ley de Compañías.	17
9. Parámetros que debe regirse un auditor para poder realizar una auditoría externa en las empresas constructoras.	18
9.1. Empresas de auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito	20
10. Análisis e interpretación de resultados	21
10.1. Población y muestra empresas ubicadas en el sector del Batán.	21
10.2. Análisis de resultados	21
11. Conclusiones.....	27
12. Bibliografía.....	29
13. Anexos.	31

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura de empresas por sectores económicos, año 2016 (Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, 2016)	10
Figura 2 Estructura de empresas por actividad económica, año 2016 (Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, 2016)	11
Figura 3 Actividad económicas compañías constructoras en el Ecuador (Superintendencia de Compañías, 2016)	12
Figura 4 Gráfica de empresas y compañías de la construcción según su región geográfica (Superintendencia de Compañías, 2016)	12
Figura 5 Porcentaje de respuestas de la pregunta 1. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	22
Figura 6 Porcentaje de respuestas de la pregunta 2. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	22
Figura 7 Porcentaje de respuestas de la pregunta 3. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	22
Figura 8 Porcentaje de respuestas de la pregunta 4. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	23
Figura 9 Porcentaje de respuestas de la pregunta 5. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	23
Figura 10 Porcentaje de respuestas de la pregunta 6. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	23
Figura 11 Porcentaje de respuestas de la pregunta 7. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	24
Figura 12 Porcentaje de respuestas de la pregunta 8. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	24
Figura 13 Porcentaje de respuestas de la pregunta 9. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	25
Figura 14 Porcentaje de respuestas de la pregunta 10. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	25
Figura 15 Porcentaje de respuestas de la pregunta 11. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	25

Figura 16 Porcentaje de respuestas de la pregunta 12. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	26
Figura 17 Porcentaje de respuestas de la pregunta 13. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	26
Figura 18 Porcentaje de respuestas de la pregunta 14. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	26
Figura 19 Porcentaje de respuestas de la pregunta 15. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	27
Figura 20 Porcentaje de respuestas de la pregunta 16. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Normas internacionales de Contabilidad.....	14
Tabla 2 Normas internacionales de información financiera vigente	14
Tabla 3 Normas internacionales de auditoría (NIA)	16
Tabla 4 Empresas de Auditoría Externa en el DMQ.....	20

ABREVIATURAS

<i>SUPERCIAS</i>	<i>Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros</i>
<i>PIB</i>	<i>Producto Interno Bruto</i>
<i>SCVS</i>	<i>Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros</i>
<i>DMQ</i>	<i>Distrito Metropolitano de Quito.</i>
<i>INEC</i>	<i>Instituto Nacional de Estadísticas y Censo.</i>
<i>NIC</i>	<i>Normas internacionales de contabilidad</i>
<i>NIIF</i>	<i>Normas internacionales de información financiera</i>
<i>NIA</i>	<i>Normas Internacionales de Auditoría</i>

Resumen

El trabajo presentado a continuación tiene como finalidad conocer los efectos que produce la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en las empresas constructoras que superen los \$500.000,00 dólares en activos, ubicadas en el DMQ, sector el Batán en el año 2017, que están obligadas a contar con un informe anual de auditoría externa.

Se detalla brevemente a la auditoría externa en el Ecuador, y que parámetros debe de seguir un auditor externo al momento de realizar el informe anual de auditoría.

Se da a conocer los plazos de entrega de los informe además del tipo de sanciones que puede recibir una empresa al no cumplir con la normativa.

Se especifica las normas contables y de auditoría que deben de aplicarse a las empresas constructoras obligadas a llevar una auditoría externa como son las NIIF, NIC y NIA.

Se determina que mejoras tuvieron que realizar las empresas al saber que deben de presentar el informe anual de auditoría externa, tanto en su infraestructura, software y personal

Palabras claves: resolución, normativa, auditoría externa, normas contables, informe anual de auditoría externa.

Abstract

The work presented below is intended to know the effects produced by the resolution issued by the Superintendence of Companies, Securities and Insurance in construction companies that exceed \$500.000, 00 dollars in actives, located in the DMQ, Batán sector in the year 2017, which are obliged to have an annual external audit report.

The external audit in Ecuador is briefly detailed, and what parameters an external auditor should follow at the time of the annual audit report.

The deadlines for the delivery of the report are announced, as well as the type of sanctions that a company may receive when not complying with the regulations.

It specifies the accounting and auditing standards that must be applied to the construction companies that are obliged to carry out an external audit, such as NIIF, NIC and NIA.

It is determined that improvements had to be made by companies knowing that they must present the annual external audit report, both in their infrastructure, software and staff

Keywords: resolution, regulations, external audit, accounting standards, annual external audit report

1. Introducción

El sector de la construcción es uno de los sectores más importantes para la economía de los países, debido principalmente a su capacidad de generación de empleo y a su relación con la formación de la infraestructura productiva. Está demostrado que el desarrollo económico del país se halla estrechamente vinculado al sector de la construcción, y viceversa, pues este sector se caracteriza por sus fuertes encadenamientos. Adicionalmente, la construcción es una actividad transversal a todos los demás sectores productivos, como agricultura, industria, comercio, servicios, etc., ya que en todas ellas se necesitan obras civiles para desarrollar sus actividades. En Ecuador la industria de la construcción tuvo un crecimiento anual promedio de 6.8% desde el año 2007, aportando con alrededor de 10% del PIB total.

De acuerdo a lo establecido anteriormente en los últimos años en el Ecuador han existido empresas que realizaban operaciones ilegales ya que al no exceder la anterior normativa de \$1.000.000,00 USD en activos, podían realizar cualquier tipo de actividad ilícita sin que tuviera la atención de las repercusiones a ella como son:

- Realizar transacciones inexistentes
- Inflación de costos
- Uso doloso de instrumentos tributarios
- Realizar fraudes tributarios o económicos

Por tal motivo en el año 2016 la SUPERCIAS, emitió una nueva normativa en la cual se establece que las empresas o compañías que superen el \$500.000,00 USD en activos están obligados a contar con auditoría externa.

El estudio contribuirá para determinar qué efectos produjo esta nueva normativa en las empresas constructoras ubicadas en el sector del Batán tanto en su infraestructura, en sus indicadores de gestión, en la aplicación de las normas contables y de auditoría, en sus procesos de control de inventario y si tuvieron que implementar o no sistemas informáticos contables, en general que elementos tuvieron que incorporar para poder acoplarse a una auditoría externa.

2. Justificación.

En el año 2016, la SCVS, emitió una resolución en la cual las empresas que sobre pasen el techo de \$1.000.000,00 de dólares en activos deben de contar obligatoriamente con una auditoría

externa, la misma que abarcaba alrededor a 7800 empresas, para tener un mayor control y supervisión de empresas y compañías y así monitorear que las actividades que realicen estén en regla, pero para el año 2017 la SCVS, emitió una nueva resolución No- SCVS-INC-DNCDN-2016 011 por el cambio de la normativa establecida en el art 2 sobre personas jurídicas obligadas a contar con una auditoría externa literal c), que expresa : “Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan de los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$500.000,00)” (RESOLUCIÓN No- SCVS-INC-DNCDN-2016 011 DE LA SCVS, 2016) Esta resolución es una obligación que correspondía hasta ahora a las compañías que declaraban a final de año activos por un millón de dólares, pero desde el 2016, se rebajó ese techo y ahora abarca a las compañías que tengan activos por 500.000,00 dólares, las cuales deberán mejorar la revisión de sus cuentas . Eso son 5750 empresas más que se suman a las 7800 que ya se sometían a este tipo de control. Y con ello, el propósito de la SCVS, al emitir esta nueva resolución es de abarcar a las empresas que representan casi la totalidad de los activos del país. Ya que ampliar el

Universo de empresas auditadas ayudará a depurar el catastro societario, en el sentido de que será más difícil que haya más empresas de “papel” operando.

Cabe destacar que emitir esta resolución esta en las facultades de la SCVS ya que en el art. 318 de la ley de Compañías expresa: “La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros le corresponde: fijar el monto de activos que deben de tener la compañías nacionales y sucursales de compañías y otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que estas formen, que deben contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros ; y calificar y registrar a las personas naturales y jurídicas que ejerzan la auditoría”. (RESOLUCIÓN No- SCVS-INC- DNCDN-2016 011 DE LA SCVS, 2016)..

Con esto se trataría de tener un mayor control sobre las empresas y compañías nuevas que ingresarían con esta resolución ya que no basta con el balance financiero que se presenta al ente de control cada año, sino que deberán contratar los servicios de un auditor externo, y así garantizar la fiabilidad de la información y mejorar el manejo total de las empresas y compañías que están bajo la supervisión y control de SCVS.

Con esta normativa se espera que las empresas de “papel” que presenten en activos desde o más de 500.000,00 dólares, sean auditadas, en donde los auditores externos presentaran un informe en el que conste la escasa documentación, facturas u operaciones, y es ahí en donde entrara en acción la Superintendencias de compañías.

Además esta normativa obliga a las empresas y compañías a tener un mayor y riguroso control sobre todas sus actividades económicas, como es para el caso de la construcción que es uno de los sectores productivos que contribuyen al desarrollo económico del país. El sector de la construcción es considerado el motor dinamizador de la economía por su gran impacto que tiene con otras ramas comerciales e industriales del país.

3. Objetivos.

3.1. Objetivo General.

Determinar los efectos que produce la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en las empresas constructoras ubicadas en el DMQ, sector el Batán en el año 2017, que están obligadas a contar con un informe anual de auditoría externa

3.2. Objetivo Específico

- 3.2.1. Analizar la aplicación de las normas de auditoría en las empresas de construcción que están regidas bajo el techo de 500.000,00 dólares.
- 3.2.2. Determinar los efectos económico y social que sufre el sector constructor en el sector el Batán al registrarse bajo la nueva resolución de la Supercias.
- 3.2.3. Conocer bajo que parámetros debe registrarse un auditor para poder realizar una auditoría externa en las empresas constructoras.
- 3.2.4. Analizar la importancia de la auditoría externa en las áreas de las empresas constructoras en el sector del Batán del DMQ.

4. Metodología.

4.1. Diseño de investigación.

El diseño de esta investigación es de tipo formal, pues se observará una metodología específica en pos de lograr los objetivos propuestos.

4.2. Tipo de Investigación.

El tipo de investigación a aplicar para el desarrollo de este proyecto de fin de carrera es de tipo:

- Transversal: En la muestra seleccionada de empresas constructoras en el sector del Batán en el DMQ, se medirá en un punto determinado del tiempo, las variables determinantes de su capacidad de gestión referente a una auditoría externa
- Analítica.- Se estudiará cómo se están preparando las empresas constructoras que cuentan con activos de 500.000,00 dólares o más en el sector del Batán para aplicar la normativa, y los efectos que esta causaría a las mismas.
- Descriptiva y explicativa.- Los datos recabados del estudio de campo se procesarán para en forma descriptiva, presentar el diagnóstico de la gestión referente a como se están preparando las empresas constructoras a la auditoría externa y los efectos producidos por la implementación de la normativa.

4.3. Métodos de investigación.

La investigación se desarrollará en base al método científico y se fundamentará en método formales de evaluación

financiera; en este proceso se aplicarán los métodos:

- Método deductivo directo, al analizar la información de campo recabada, se caracterizará y se clasificara a la empresas constructoras que se encuentren ubicadas en la ciudad de Quito en el sector del Batán
- Método analítico, permitirá determinar cuántas nuevas empresas entrarían para llevar una auditoría externa para estar bajo control de la SUPERCIAS y los efectos que esto implicaría.

Los resultados de la investigación aplicada serán tratados mediante métodos estadísticos y presentados en tablas y gráficos.

5. Investigación.

5.1. Población y muestra.

Existen aproximadamente 5750 nuevas empresas que estarán obligadas a llevar una auditoría externa por la implementación de la nueva resolución, de ahí se determinar las empresas constructoras que se encuentren ubicadas en el sector del Batán en el DMQ.

Para determinar que empresas constructoras ubicadas en el sector del Batán en la ciudad de Quito entrarían a

llevar auditoría externa y los efectos que esta causaría a las mismas por la implementación de la resolución, se seleccionará una muestra representativa.

5.2. Enfoque

Cuantitativo.- se utilizará este enfoque debido a que los resultados obtenidos al aplicar las encuestas serán de carácter numérico y porcentual establecidos en cuadros estadísticos.

5.3. Técnicas.

- Encuestas

6. Marco Teórico.

6.1. Auditoría.

6.1.1. Conceptos de auditoría.

La Auditoría es: “Un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas” (Madariaga, 2004).

Couto (2008) define a la auditoría como: “Un examen independiente y sistemático realizado para determinar si las actividades y resultados cumplen con lo establecido en el procedimiento documental y también para determinar si esos procedimientos han sido implantados eficazmente”

Las postulantes definen que auditoría es el proceso ordenado, profesional y sistemático que permite obtener información de toda empresa para posteriormente analizar y evaluar posibles irregularidades que son consideradas como evidencia, la misma que es realizada por una persona profesional sea esta independiente y competente, con el propósito de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones sobre la razonabilidad y confiabilidad de la información entregada por la institución a ser auditada.

La auditoría fue creada para evitar una desviación de los fondos o materiales y permitir conocer el funcionamiento tanto administrativo como operativo, dar una opinión de la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas, reglas y políticas propuestas por la empresa.

6.1.2. Tipos de Auditoría.

6.1.2.1. Auditoría interna.

La auditoría interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información o unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. (Quevedo Villamarín, 2010, pág. 16)

Se puede definir auditoría interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables, con la finalidad de emitir una opinión sobre el funcionamiento de la organización.

6.1.2.2. Auditoría externa

Aplicando el concepto general, auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un contador público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la

forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. (Quevedo Villamarín, 2010, pág. 15)

La auditoría externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios.

6.2. La Auditoría externa en el Ecuador.

En el Ecuador la obligación de realizar auditorías a las empresas se encuentra normada de acuerdo a la Ley de Compañías según el Art. 318 que dice: "Las compañías nacionales y las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que estas formen cuyos activos excedan del monto que fije por Resolución la Superintendencia de Compañías, monto que no podrá ser inferior al \$USD 500.000,00 dólares, deberán contar con informe anual de auditoría externa sobre los estados financieros" (RESOLUCIÓN No.

02.Q.ICI.0012 DE LA SCVS., 2002, pág. 5)

Es importante mencionar que la auditoría externa dentro la administración de las empresas se constituye en un pilar importante principalmente para el área financiera de las mismas. Por tanto la auditoría externa requiere conocer los procedimientos internos establecidos en cada uno de los departamentos con la finalidad de evaluar de si el control interno cumple con los canales apropiados; y si estos se encuentran adecuadamente diseñados para resguardar los activos de las compañías.

La auditoría financiera es realizada por firmas auditoras externas y se enfoca en el análisis y estudio de los estados financieros con la finalidad de emitir una opinión (dictamen) sobre dos aspectos fundamentales:

- Razonabilidad, integridad y autenticidad de saldos, expedientes, documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización
- Cumplimiento de normativa contable, tributaria y de más emitidas por los organismos competentes.

6.3. Las empresas del área de la construcción.

6.3.1. Reseña histórica.

Las empresas industriales han presentado un crecimiento sostenido durante los últimos diez años. Esto puede ser atribuido a que a partir de la adopción del nuevo sistema monetario, se logró una mayor estabilización para la economía, fomentando de esta manera la inversión.

El desarrollo económico del país se halla estrechamente vinculado al desarrollo de las empresas industriales pues estas engloban un conglomerado muy amplio, y por lo tanto comprenden el desarrollo económico del país.

La construcción es uno de los sectores de mayor importancia dentro de la economía nacional, ya que tanto la dinámica de las empresas constructoras, como su influencia en la generación de empleo permiten señalar al sector como eje transversal para el crecimiento y desarrollo económico del país. (Superintendencia de Compañías, 2016) En la economía ecuatoriana las empresas industriales en términos de contribución al PIB, siempre ha

mostrado un crecimiento sostenido ya que la industria es uno de los sectores que más aportan a la producción interna bruta de cada país y además concentra un gran porcentaje de la fuerza laboral. La evolución de este sector permite el desarrollo de los países en cuanto a mejorar la eficiencia operativa, el desarrollo de la ciencia, la tecnología y la innovación, y a su vez ayuda al desarrollo de los sectores que se relacionan con la industria.

La industria de la construcción es sin duda, uno de los principales factores para el desarrollo económico y social de un país. El sector de la construcción es considerado el motor dinamizador de la economía, ya que genera relación con una gran parte de otras ramas comerciales e industriales del país por lo que genera un fuerte impacto ocupacional.

El principal actor en este sector es el Estado, a través de la inversión en obras de infraestructura básica, vial y edificación, mientras que el sector privado participa especialmente en la construcción de vivienda y edificaciones, aportando conjuntamente al PIB de la economía nacional.

El sector de la construcción es, un indicador clave de la evolución e incremento de la economía; así,

cuando la economía está en recesión, el sector de la construcción es uno de los más afectados y, por el contrario, en épocas de estabilidad económica, la construcción se constituye en uno de los sectores más dinámicos y activos.

Se puede acotar que a partir del año 2000 la construcción registró una significativa recuperación como consecuencia principalmente de: la estabilidad generada por el nuevo sistema monetario; la existencia de una demanda canalizada de vivienda; la desconfianza en el sistema financiero y preferencia por las inversiones inmobiliarias, que si bien representan activos menos líquidos, tienen menor riesgo y otorgan mayor seguridad económica a largo plazo; un factor importante fue el incremento significativo de las remesas de inmigrantes destinadas, en gran parte, a la adquisición de viviendas.

Dando lugar a que se asienten en el país nuevas empresas inmobiliarias con el fin de satisfacer a la demanda creciente de los últimos años, destacando además que la inversión pública actual ha incrementado tanto en la construcción de obras viales, carreteras, etc.

Pese a eso, de acuerdo a la información publicada por la Superintendencia de Bancos de enero a diciembre de 2014 y

2015, presentan la suma por tipo de crédito: vivienda y vivienda de interés público en la que se entregaron 667,48 millones de USD en el 2014, mientras que en el 2015 se entregaron un total de 424,85 millones de USD, esto muestra que los créditos otorgados para la vivienda han decrecido en un 36,35% de 2014 a 2015. (Superintendencia de Compañías, 2016)

6.3.2. Estructura de la empresa de la construcción en el Ecuador.

Las actividades económicas del Ecuador se presentan de manera heterogénea en el territorio, por lo que presenta una estructura distribuida en las diferentes provincias, para lo cual el presente estudio se enfoca en el área de la construcción y su participación económica dentro del territorio ecuatoriano.

6.3.2.1. Participación de las empresas según actividades económicas en el Ecuador.

Según el INEC, 2015 en el Ecuador se encuentran registradas aproximadamente 844.999 empresas y 944.455 establecimientos.

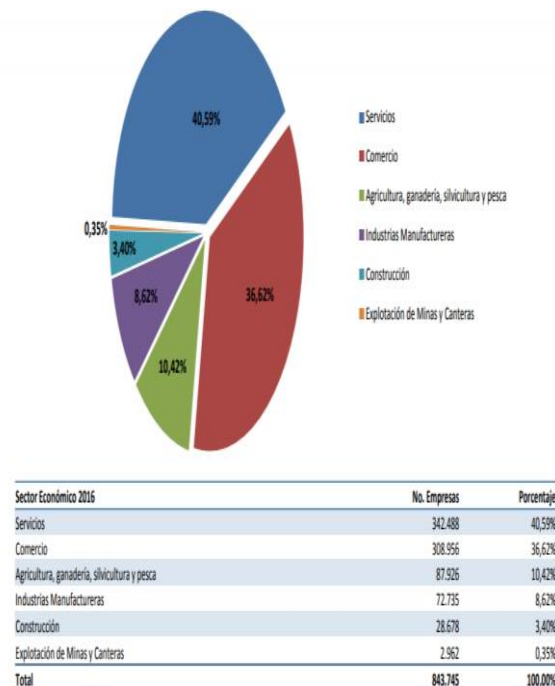


Figura 1 Estructura de empresas por sectores económicos, año 2016 (Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, 2016)

En la siguiente figura se muestra que del 100% de las empresas que conforman el sector económico del país, el sector de la construcción a nivel nacional representa un 3,4%, es decir que existen 28678 empresas en todo el Ecuador.

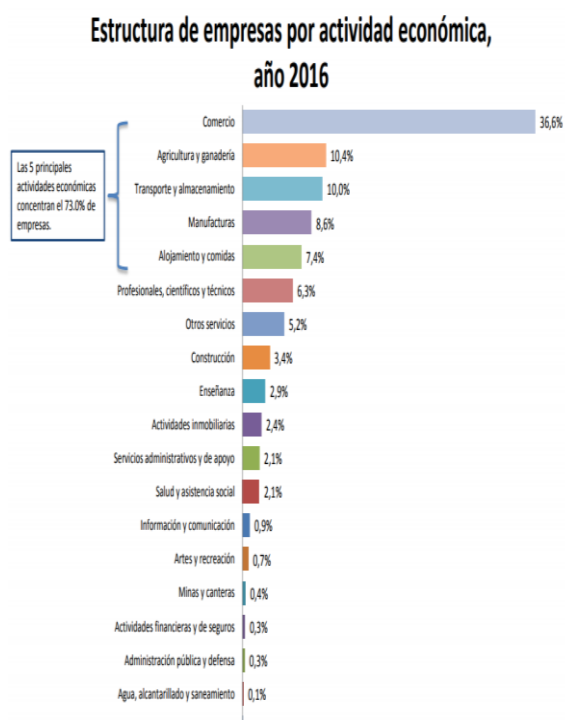


Figura 2 Estructura de empresas por actividad económica, año 2016 (Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, 2016)

En el gráfico anterior se puede observar que el área de la Construcción se ubica en el octavo puesto con un porcentaje que representa al 3,4%.

Según la Dirección de Estadísticas Económicas INEC, 2015: La industria de la construcción es de importancia para el crecimiento de la economía, por su aporte tanto en la cantidad de empresas dedicadas a actividades directas y relacionadas así como por el efecto multiplicador generado por la mano de obra empleada, ya que se considera a esta industria como el mayor empleador del mundo.

En el Ecuador existen 14.366 establecimientos económicos dedicados a actividades relacionadas a

la industria de la construcción como: Fabricación de productos metálicos, de hierro y acero (6.562), actividades especializadas de construcción (2.053), fabricación de cemento, cal y artículos de hormigón (2001), extracción de madera y pizas de carpintería para construcciones (1.912), venta al por mayor de materiales para la construcción (910), construcción de proyectos, edificios, carreteras y obras de ingeniería civil (778) y fabricación de equipo eléctrico, bombas, grifos y válvulas (150) (Peña, 2012).

Se puede acotar que este sector es importante en la economía, ya que está fuertemente influenciado por la situación económica no solo local sino mundial. De esta forma, al tener una estrecha relación con la economía del país, este se muestra creciente y dinámico cuando existen épocas de crecimiento económico, pero es perjudicado cuando se atraviesan épocas de recesión; por lo cual si se analiza el estado actual y futuro de la economía, se podría permitir en cierta manera estimar el comportamiento de este sector.

6.3.3. Compañías y empresas constructoras en el Ecuador.

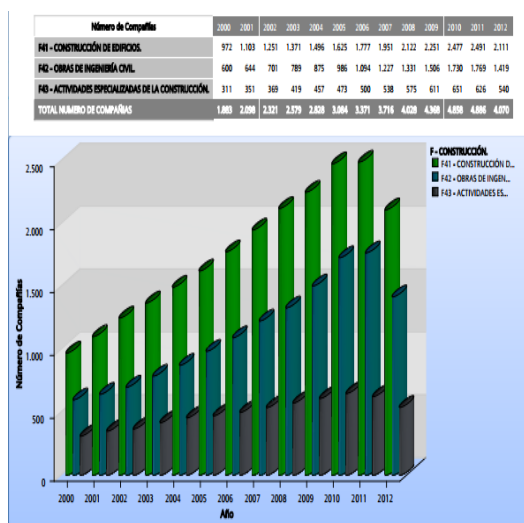


Figura 3 Actividad económicas compañías constructoras en el Ecuador (Superintendencia de Compañías, 2016)

En la figura se puede evidenciar que hasta el año 2012 existen registradas un total de 4070 compañías dedicadas al sector de la construcción clasificadas en: (F41) Construcción de edificios, (F42) Obras de ingeniería civil, (F43) Actividades especializadas de la construcción.

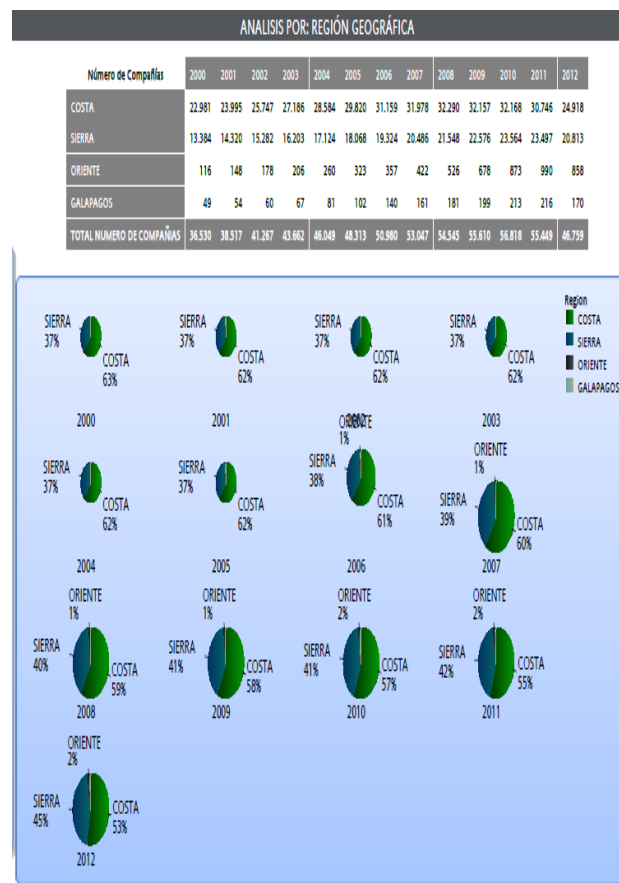


Figura 4 Gráfica de empresas y compañías de la construcción según su región geográfica (Superintendencia de Compañías, 2016)

En el grafica se puede apreciar que el mayor número de empresas y compañías dedicadas a la construcción están ubicadas en la región costa con un 53% y la región sierra tiene el menor porcentajes de empresas constructoras con un 45%.

7. Normas contables y de auditoría aplicadas a las empresas de la construcción sujetas a auditoría externa.

7.1. Normas internacionales de contabilidad

Las NIC son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos. Esta normativa ha sido producto de grandes estudios de diferentes entidades financieras, educativas y profesionales del área contable a nivel mundial.

Su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones de una empresa y presentar la pura realidad de la situación financiera de una empresa de una manera estándar para los países que se acojan a ellas. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee), en la actualidad existen 41 normas con el paso del tiempo estas han sido cambiadas o modificadas según la evolución de las empresas y su manejo a continuación las detallamos.

NIC
(NIC 1) Presentación de estados financieros
(NIC 2) Existencias
(NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo
(NIC 8) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
(NIC 10) Hechos posteriores a la fecha del balance.
(NIC 11) Contratos de Construcción.
(NIC 12) Impuesto sobre las Ganancias.
(NIC 14) Información Financiera por Segmentos
(NIC 16) Inmovilizado material.
(NIC 17) Arrendamientos
(NIC 18) Ingresos Ordinarios
(NIC 19) Retribuciones a los Empleados
(NIC 20) Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas
(NIC 21) Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
(NIC 23) Costes por Intereses
(NIC 24) Información a revelar sobre partes vinculadas
(NIC 26) Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Prestaciones por Retiro
(NIC 27) Estados financieros consolidados y separados
(NIC 28) Inversiones en entidades asociadas

(NIC 29) Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
(NIC 30) Información a Revelar en los Estados Financieros de Bancos y Entidades Financieras Similares
(NIC 31) Participaciones en negocios conjuntos
(NIC 32) Instrumentos financieros: Presentación
(NIC 33) Ganancias por acción
(NIC 34) Información Financiera Intermedia
(NIC 36) Deterioro del valor de los activos
(NIC 37) Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes
(NIC 38) Activos intangibles
(NIC 39) Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración
(NIC 40) Inversiones inmobiliarias
(NIC 41) Agricultura

Tabla 1 Normas internacionales de Contabilidad

Elaborado por: (Evelyn Celi, 2018)

Fuente: (Software de contabilidad Director, 2017)

7.2. Normas internacionales de información financiera vigentes.

NIIF
(NIIF 1) Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF 2) Pagos basados en acciones
(NIIF 3) Combinaciones de negocios
(NIIF 4) Contratos de seguro
(NIIF 5) Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
(NIIF 6) Exploración y evaluación de recursos minerales
(NIIF 7) Instrumentos financieros: Información a revelar
(NIIF 8): Segmentos de operación.
(NIIF 9): Instrumentos financieros
(NIIF 10): Estados financieros consolidados.
(NIIF 11): Acuerdos conjuntos.
(NIIF 12): Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
(NIIF 13): Medición Valor razonable.

Tabla 2 Normas internacionales de información financiera vigente

Elaborado por: (Evelyn Celi, 2018)

Fuente: (Software de contabilidad Director, 2017)

7.3. Normas internacionales de auditoría

Se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor.

Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría.

Para comprender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA.

NIA
NIA 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría
NIA 210 - Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
NIA 220 - Control de calidad de la auditoría de estados financieros
NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)
NIA 240. Fraude y error en los estados contables
NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables
NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente
NIA 300. Planeamiento del trabajo

NIA 310. Conocimiento del negocio
NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos
NIA 320. Significación relativa
NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados
NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno
NIA 401. Auditoría en un ambiente computadorizado
NIA 402. Consideraciones de auditoría relativas a organizaciones que usan servicios de terceros
NIA 500. Elementos de juicio en la auditoría
. NIA 501. Elementos de juicio en la auditoría Consideraciones para ítems específicos
NIA 505. Confirmaciones externas
NIA 510. Primera auditoría. Saldos iniciales
NIA 520. Procedimientos analíticos
NIA 530. Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas

NIA 545. Auditoria de las mediciones a valores corrientes y su exposición
NIA 570. Empresa en marcha
NIA 580. Representaciones de la dirección o gerencia
NIA 600. Uso del trabajo de otro auditor
NIA 610. Consideración del trabajo de la auditoría interna
NIA 620. Uso del trabajo de un experto
NIA 700. El informe del auditor sobre los estados contables
NIA 710. Comparativos
NIA 720. Otra información en documentos que contienen estados contables auditados
NIA 800. El informe del auditor en compromisos de auditorías de propósitos especiales
1000 – 1100. Declaraciones internacionales sobre prácticas de auditoría (DIPA)
2000 – 2699. Normas internacionales de compromisos de revisión (NICR)
3000 – 3699. Normas internacionales sobre compromisos

de seguridad no referidos a información contable histórica (NICS).

4000 – 4699. Normas internacionales sobre servicios relacionados (NISR)

Tabla 3 Normas internacionales de auditoría (NIA)

Elaborado por: (Evelyn Celi, 2018)

Fuente: (Software de contabilidad Director, 2017)

8. Análisis de las Normativas 2015/2017

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en su potestad de control y vigilancia de las empresas ha emitido normativas en las cuales se establece las *normas sobre montos mínimos de activos* requeridos para que una empresa o negocio se encuentre obligado a llevar una auditoria externa obligatoria.

8.1. Normativa 2015.

En la Normativa emitida para el 2015, la SUPERCAS estableció que:

“Están obligados a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa las compañías nacionales, las sucursales de compañías o empresas organizadas como personas

jurídicas que se hubieran establecido en el país y las asociaciones que a continuación se precisan:

c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el 1.000.000, 00 de dólares de los Estados Unidos de América.” (Resolución No.ADM-02285 DE LA SCVS, 2002)

Con esta resolución la Supercias trataba de tener un mayor control sobre las empresas que poseían activos superiores a 1.000.000,00 dólares para de esta forma evitar la evasión y el dinero generado por actos ilícitos, lo cual no fue de gran alcance ya que la mayoría de empresas solo declaraban sus activos hasta un máximo de 999.999,99 dólares, y así evitaban entrar a contar con una auditoría externa obligatoria.

8.2. Normativa 2017.

En la Normativa emitida para el 2016, la SUPERCIAS estableció que:

“Están obligados a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa las compañías nacionales, las sucursales de compañías o empresas organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en

el país y las asociaciones que a continuación se precisan:

c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan de 500.000, 00 de dólares de los Estados Unidos de América.” (RESOLUCIÓN No- SCVS-INC- DNCDN-2016 011 DE LA SCVS, 2016)

La SUPERCIAS al ver que la anterior normativa no tenía un gran alcance, cambió el monto mínimo de activos y de esta forma logró acaparar a la mayoría de negocios que declararon sus activos hasta un monto de 999.999,99 dólares, y así tuvo un mayor rango de empresas que deberán tener o contar con una auditoría externa obligatoria.

8.3. Sanciones por no cumplir la Normativa 2017 (RESOLUCIÓN No- SCVS-INC- DNCDN-2016 011 DE LA SCVS, 2016)

8.3.1. Art.25 y Art 457, Codificación de la Ley de Compañías.

8.3.1.1. Art.25

Según la codificación de la Ley de Compañías establece que : “Art. 25.- Si

el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieren todos los datos requeridos o no se encontraren debidamente autorizados, impondrá al administrador de la compañía remisa una multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de presentar oportunamente dichos documentos y datos.

La multa podrá repetirse hasta el debido cumplimiento de la obligación exigida. Si dentro de los treinta días posteriores al vencimiento de los respectivos plazos, el Superintendente no recibiera, por falta de pronunciamiento de la junta general de accionistas o socios, los referidos documentos impondrá a la compañía una multa de cincuenta a quinientos por cada día de retraso, hasta la debida presentación de los mismos. La multa no podrá exceder del monto fijado en el Art. 457 de esta Ley.

El Superintendente podrá exigir la presentación del balance general anual y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias de una compañía sujeta a su vigilancia, una vez transcurrido el primer trimestre del año, aun cuando dichos

documentos no hubieren sido aprobados por la junta general de accionistas o de socios. Así mismo, en cualquier tiempo, el Superintendente podrá pedir que una compañía sujeta a su vigilancia le presente su balance de situación a determinada fecha. Este balance deberá ser entregado dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo.” (H. CONGRESO NACIONAL, 1999)

8.3.1.2. Art. 457.

Según el Art. 457 de la codificación de la ley de compañías establece que: “Las multas previstas en esta Ley podrán imponerse hasta por un monto de doce salarios mínimos vitales generales, de acuerdo con la gravedad de la infracción, a criterio del Superintendente o del funcionario delegado para el efecto.” (H. CONGRESO NACIONAL, 1999)

9. Parámetros que debe regirse un auditor para poder realizar una auditoría externa en las empresas constructoras.

Los parámetros según la SUPERCIAS, que un auditor externo debe de seguir para poder realizar una auditoria externa serían los siguientes:

- Realizar el examen de auditoría con sujeción a las Normas Internacionales de Auditoría, a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- Examinar con diligencia si los diversos tipos de operaciones realizados por la compañía están reflejados razonablemente en la contabilidad y estados financieros.
- Evaluar los sistemas de control interno y contable, e informará a la administración de la compañía los resultados obtenidos. En caso de auditoría recurrente, evaluará el cumplimiento de las observaciones establecidas en los periodos anteriores
- Verificará si para la preparación de los estados financieros se han aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, las disposiciones dictadas por la

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas

(RESOLUCIÓN No- SCVS-INC- DNCDN-2016 011 DE LA SCVS, 2016)

- Utilizará técnicas y procedimientos de auditoría establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría que garanticen la confiabilidad del examen practicado y que proporcionen elementos de juicio suficientes que respalden el dictamen emitido.
- Informará a la autoridad competente, especialmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, los casos de irregularidades, inconsistencias, inconformidades y presuntos fraudes y otros delitos, sin perjuicio de revelarlos en los informes de auditoría externa 20
- Verificará, conforme a lo que disponga la normativa aplicable, el cumplimiento e implementación de las políticas, procedimientos y mecanismos de prevención de lavado de activos,

financiamiento de terrorismo y otros delitos, valorará su eficacia operativa y propondrá, de ser el caso, las rectificaciones o mejoras pertinentes.

- Informará al organismo de control cuando en los resultados de sus hallazgos se determine que una compañía auditada no ha cumplido con los reportes establecidos en la legislación de compañías, seguros, mercado de valores, prevención de lavado de activos y financiamiento de terrorismo y normativa conexas
- Mantendrá en custodia, por lo menos siete años, los papeles de trabajo, evidencias y otra documentación en la que se fundamentó la opinión emitida
- Presentará a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la forma prevista para el efecto, copia del informe, anexos e información adicional, hasta ocho días después de su presentación al ente auditado.

9.1. Empresas de auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito

Para determinar la oferta de auditoras las cuales se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías, en estado activo y que se dedican a la auditoría externa, exceptuando a las empresas financieras, a las cuales les auditan las empresas calificadas en la Superintendencia de Bancos y Seguros. Según la Superintendencia de Compañías se encuentran inscritas 323 empresas auditoras y auditores independientes que prestan servicio en la ciudad de Quito

EMPRESAS	SERVICIOS QUE OFRECEN
323 AUDITORÍAS EXTERNAS	Auditoría Externas
	Auditoría de Estados Financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría
	Aseguramiento
	Evaluación de Control interno , Evaluación de riesgo
	Revisión de Estados Financieros y de áreas específicas. Auditorías de cumplimiento tributario ante SRI
	Auditorías Internas

Tabla 4 Empresas de Auditoría Externa en el DMQ

El ambiente competitivo que se desenvuelve dentro de las firmas auditoras, que trabajan a nivel nacional, se ha vuelto cada vez más complejo y exigente, por lo que las empresas utilizan herramientas y métodos para poder desenvolverse en el mercado, con la finalidad de conseguir sus objetivos propuestos.

10. Análisis e interpretación de resultados

10.1. Población y muestra empresas ubicadas en el sector del Batán.

Según la Superintendencia de Compañías, en su base de datos en el Distrito Metropolitano de Quito existen 1.522 empresas del sector de la construcción registradas que se encuentran activas, donde en el sector del Batán existen alrededor de 12 empresas, las cuales están obligadas a contratar servicios de auditoría externa.

Las empresas a las cuales se les aplicarán la encuesta, serán el universo poblacional ubicado en el sector del Batán, de estas se establecerá la muestra para aplicar la investigación, la cual se presenta la siguiente fórmula:

$$n = \frac{\sigma^2 N p q}{e^2 (N - 1) + \sigma^2 p q}$$

Donde:

σ^2 = Nivel de Confianza (1.96)

N= Universo o Población (12)

p= Población a favor (0.50)

q= Población en contra (0.50)

e= Error de estimación (0.10)

n= Tamaño de la muestra

Reemplazando los valores:

$$n = \frac{1.96^2 (12) (0.50) (0.50)}{(0.10)^2 (12 - 1) + 1.96^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{11,52}{1,07}$$

$$n = 10,76 \sim 11$$

10.2. Análisis de resultados

Una vez realizadas las encuestas a la muestra seleccionada, se obtuvieron los siguientes resultados:

1. ¿Qué tipo de trabajo realiza su empresa?

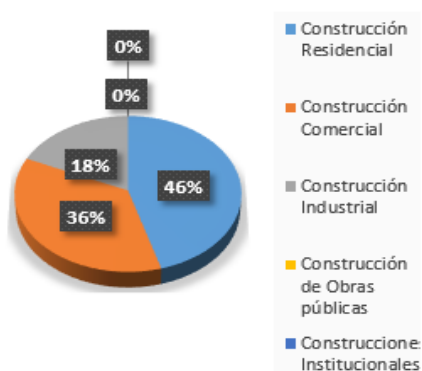


Figura 5 Porcentaje de respuestas de la pregunta 1. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Los resultados obtenidos demuestran que el mayor número de empresas del sector de la construcción que tienen que contar con auditoría externa representan el 46% a las empresas dedicadas a la construcción residencial, el 36 % son empresas dedicadas a la construcción comercial, y el 18% dedicada a la construcción industrial.

2. ¿Qué tiempo tiene laborando su empresa en el mercado?

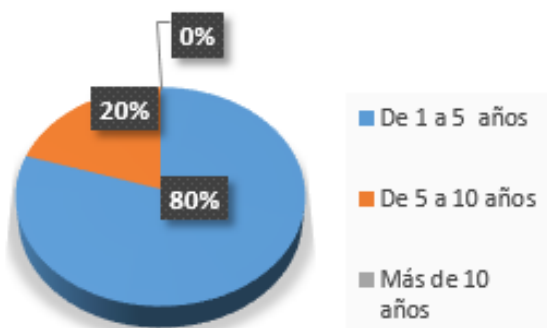


Figura 6 Porcentaje de respuestas de la pregunta 2. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Los resultados obtenidos demuestran que las empresas que van a contar con auditoría externa tienen un tiempo de funcionamiento de 1 a 5 años con el 80%, empresas con un tiempo de 5 a 10 años representan el 20% y las empresas con más de 10 años representan el 0%

3. ¿Conoce acerca de la resolución N.-SCVS-INC- DNCDN-2016 011 de la Superintendencia de Compañías?

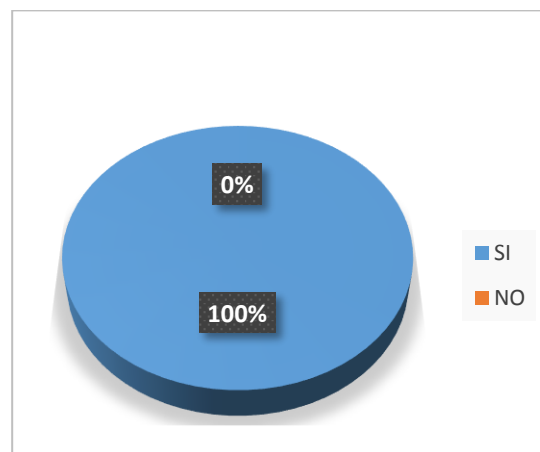


Figura 7 Porcentaje de respuestas de la pregunta 3. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De los resultados obtenidos, el 100% afirmó que conocían sobre la nueva resolución emitida por la SUPERCIAS, sobre empresas que sobrepasen el techo de los \$500.000,00 dólares en efectivos.

4. ¿Qué monto de activos ha declarado la empresa los últimos años?

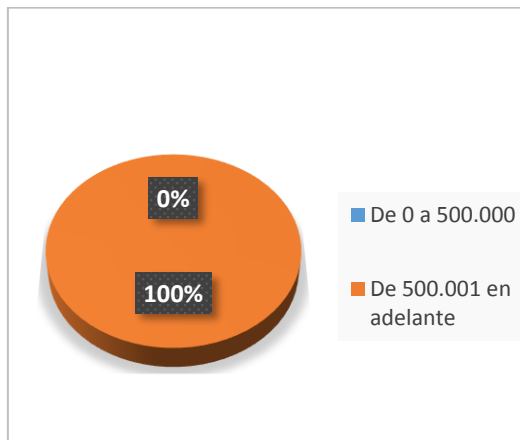


Figura 8 Porcentaje de respuestas de la pregunta 4. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De las empresas encuestadas el 100% afirmó que el monto en activos declarados ha sido superior a los \$500.000,00 dólares, con lo cual entraron a contar con un informe de auditoría externa, debido a la nueva resolución de las SUPERCIAS, se obtuvo 0% de las empresas encuestadas que mantienen sus activos hasta el techo de \$500.000,00 dólares declarados.

5. ¿Hace que tiempo recibieron la notificación de que tenían que llevar auditoria externa?

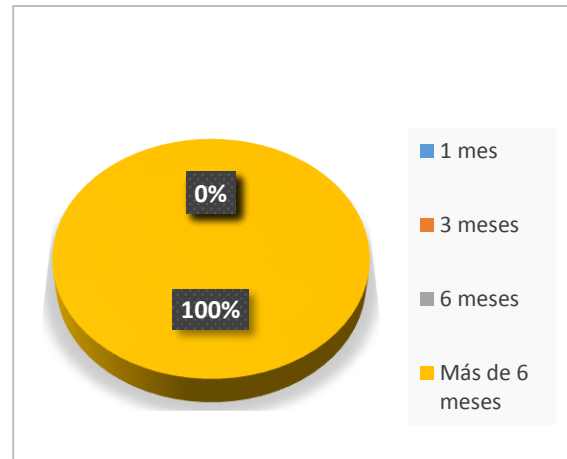


Figura 9 Porcentaje de respuestas de la pregunta 5. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Los resultados obtenidos demuestran que el 100 % de las empresas encuestadas, recibieron la notificación por parte de la SUPERCIAS que deben de contar con un informe anual de auditoría externa hace más de 6 meses, ya que esta resolución les dio a las empresas una prórroga para que se preparen adecuadamente en todo los aspectos para emitir el informe.

6. ¿La contratación de una firma auditora ya fue realizada?

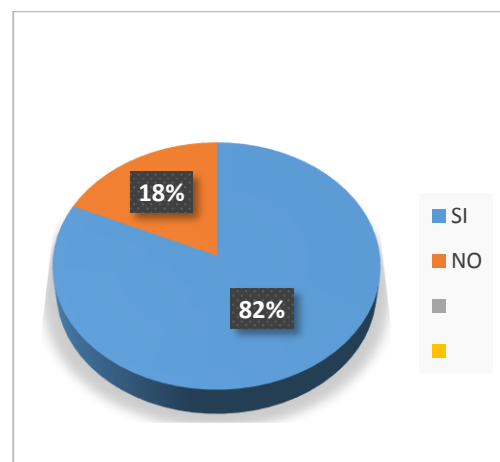


Figura 10 Porcentaje de respuestas de la pregunta 6. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Del 100% de encuestados el 82% afirmo que ya tenían realizada la contratación de una firma auditora, pero 18% aún están decidiendo cual contratar, pero afirmaron que están conscientes de que tienen que llevar a cabo la auditoria a tiempo para evitar problemas futuros.

7. ¿Qué factor impulsa más a la empresa a contratar a una firma auditora?

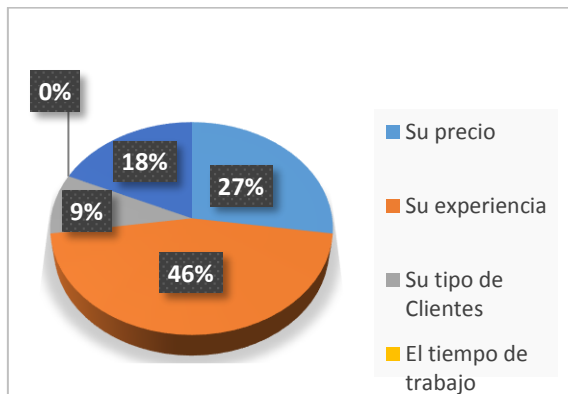


Figura 11 Porcentaje de respuestas de la pregunta 7. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Los datos obtenidos muestran el factor que impulsa más a contratar una firma auditora a las empresas, con un 46% prefieren la experiencia con la que cuenta la firma auditora, con un 27% tiene en cuenta el precio que costara contratar a una firma auditora, con un 18% prefieren su prestigio y solo un 9% el tipo de clientes que maneja la firma auditora.

8. ¿Qué medidas se tomó para que la auditoría externa tenga un buen resultado?

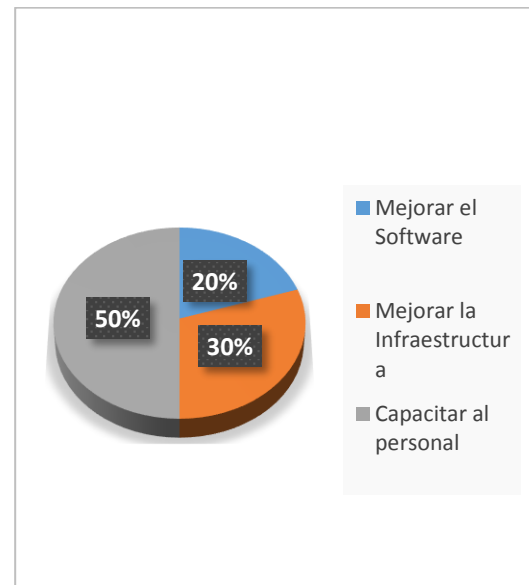


Figura 12 Porcentaje de respuestas de la pregunta 8. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Las medidas que han tomado las empresas encuestadas con respecto a la auditoría externa, se determinó que con el 50% prefieren invertir para capacitar a su personal para la auditoría, con un 30% se dedican a mejorar la infraestructura y el 20% invierte para mejorar sus sistemas informáticos (Software).

9. ¿La empresa se encuentra actualizada sobre información correspondiente a normativa contable, tributaria y laboral?

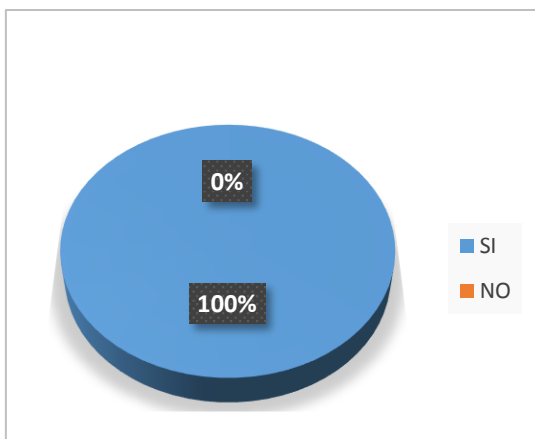


Figura 13 Porcentaje de respuestas de la pregunta 9. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De la pregunta realizada, los resultados obtenidos fueron del 100% a favor de la opción del Sí, esto quiere decir que las empresas encuestadas siempre están actualizadas sobre todo lo correspondiente a normativas contables, tributación y laboral.

10. ¿Qué tipo firma auditora se contrató o se piensa contratar para realizar su primera auditoría externa?



Figura 14 Porcentaje de respuestas de la pregunta 10. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De los resultados obtenidos se determinó que las empresas tienen preferencias por contratar con un 100% a

su favor a firmas de auditorías nacionales.

11. ¿Sea tenido reuniones con el auditor en jefe para organizar o planificar la auditoría?

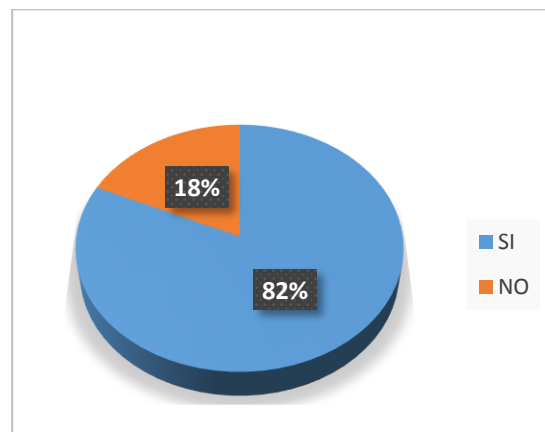


Figura 15 Porcentaje de respuestas de la pregunta 11. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Los resultados obtenidos muestran que un 82% si tiene reuniones con el auditor en jefe para que bajo a su dirección se aliste todo los documentos necesario para la auditoría , un 18% afirmo que no tenía reuniones con el auditor en jefe pero que si cumplía con sus indicaciones para la auditoría externa.

12. ¿Cuándo se comenzó a realizar la auditoria externa?

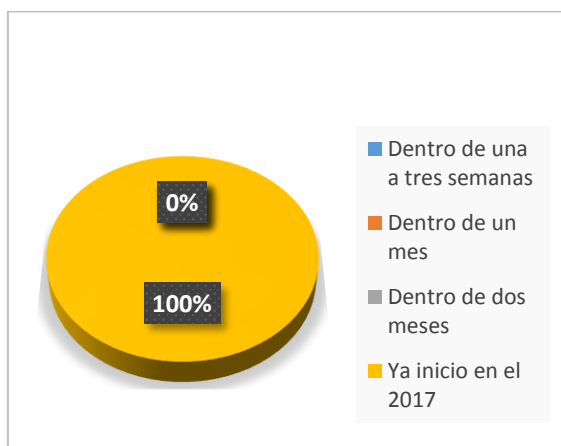


Figura 16 Porcentaje de respuestas de la pregunta 12. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De los resultados obtenidos el 100% de encuestados afirmo que ya desde el año 2017, al saber de la resolución empezaron a realizar todo los documentos y operaciones para realizar el informe de auditoría externa.

13. ¿Qué espera de la firma auditora?



Figura 17 Porcentaje de respuestas de la pregunta 13. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De los resultados obtenidos se puede apreciar que con un 55% las empresas encuestadas esperan que la auditoría externa les ayude con establecer actividades de control, con un 27% se encuentren errores y hallazgos y con un 18% que les ayuden a implementar normativas o políticas contables y tributarias.

14. ¿De qué valor ha sido la inversión hasta el momento para estar preparados para la auditoria externa?

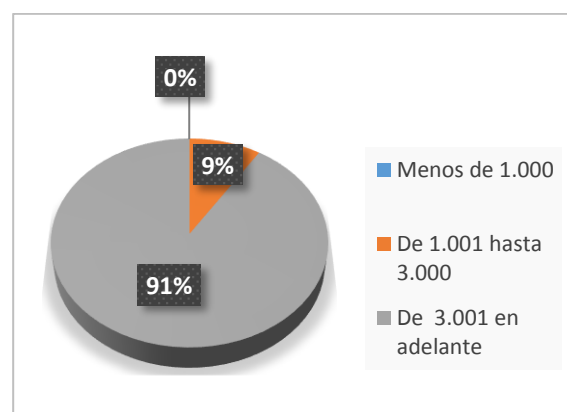


Figura 18 Porcentaje de respuestas de la pregunta 14. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De las empresas encuestadas se obtuvo que el 91% ha invertido más de \$3.000,00 dólares para prepararse para la auditoría externa, un 9% afirma que a gastados menos de \$3.000,00 dólares debido a que estas empresas posiblemente tengan una mejor infraestructura y su personal esta mayormente capacitado.

15. ¿Conoce que tipo de sanciones pueden tener si incumple con la auditoria externa?

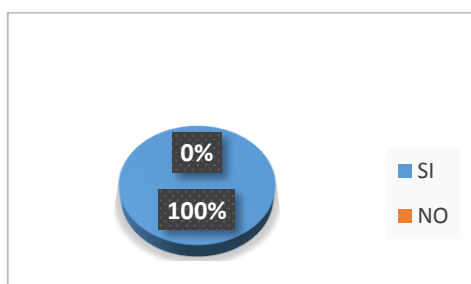


Figura 19 Porcentaje de respuestas de la pregunta 15. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

Se obtuvo como resultado que el 100% de empresas saben de las sanciones que pueden tener al incumplir con la normativa emitida por la SUPERCIAS.

16. ¿Conoce los plazos que da la Supercias para la entrega de resultados de la auditoría externa?

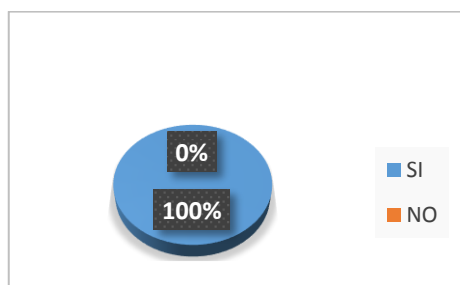


Figura 20 Porcentaje de respuestas de la pregunta 16. Encuesta elaborada por Evelyn Celi., 2018

De las empresas encuestadas, el 100% asegura que conoce exactamente con el plazo que da la SUPERCIAS para la entrega de resultados de la auditoria externa.

11. Conclusiones.

- 1) Se evidencia el cumplimiento del objetivo general 3.1, a través de las encuestas realizadas para

determinar los efectos que produce la implementación de la normativa a las empresas constructoras obligadas a contar con auditoría externa, en el sector del Batán, donde: la mayoría de empresas han gastado más de \$3.000,00 dólares en implementar o mejorar su infraestructura; capacitar a su personal; adquirir o mejorar su sistemas informáticos y contables; mejorar sus controles internos y sus normativas o políticas internas para así poder tener un mejor resultado en la auditoria externa la cual están implementando.

- 2) Se evidencias el cumplimiento del objetivo específico 3.2.1.,ya que la SUPERCIAS emitió una nueva normativa , en su facultad de ente de control para evitar que las empresas realicen fraudes tributarios y lavado de activos , ya que se determinó que la anterior normativa que contemplaba un techo de \$1.000.000,00 dólares , no era tan eficaz para poder controlar a las empresas y así se bajó el techo a \$5000.000, 00 dólares y así acaparar un mayor número de empresas entre ellas las de la

construcción y así contar con un mayor control ya que deben contar un informe anual de auditoría externa.

- 3) Se aprecia el cumplimiento del objetivo específico 3.2.2. , en donde, los efectos económicos y sociales que produce la aplicación de la nueva normativa emitida por la SUPERCIAS, en las empresas que entran a contar con una auditoría externa , son que al existir un mayor número de empresas se genera más plazas de trabajo para las firmas auditoras, en donde posiblemente contraten a nuevo personal, al existir más empresas que ingresan a contar con auditoría externa , se evitara la evasión tributaria y lavado de activos, lo cual será beneficioso para el País ya que no existirá fuga de dinero y las empresas aportaran lo justo y necesario para el desarrollo del País.
- 4) Se evidencias el cumplimiento del objetivo 3.2.3., ya que entre los parámetros más relevantes que debe de cumplir un auditor externo para poder realizar una auditoría externa en las áreas de las empresas de la construcción son: evaluar los sistemas de

control interno y contable, verificara la aplicación de las NIIF en los estados financieros, las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas; además debe de emitir un informe claro y razonablemente aceptable a los entes de control, en donde se evidencie el cumplimiento de la normativa vigentes.

- 5) Se evidencias el cumplimiento del objetivo específico 3.2.4, en donde, las empresas constructoras tienen grandes expectativas en relación a la auditoría externa, en el momento que comienza la auditoría y esperan que cumplan sus intereses, se espera que cumplan con la planificación establecida, que los informes que presenten encuentren deficiencias significativas, que aporten a las empresas constructoras para implementar adecuados controles internos que minimicen los riesgos.

12. Bibliografía.

- ESPAE, E. I. (2016). *Industria de la Construcción*. Guayaquil: Escuela Superior Politécnica del Litoral.
- H. CONGRESO NACIONAL, L. C. (1999). *LEY DE COMPAÑIAS, CODIFICACION. Codificación No. 000. RO/ 312*. Quito: H. CONGRESO NACIONAL.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censo, I. (2016). *DIRECTORIO DE EMPRESAS Y ESTABLECIMIENTOS 2016*. Quito: INEC.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- MONTILLA GALVIS, O. D., & HERRERA MARCHENA, L. G. (2005). *EL DEBER SER DE LA AUDITORÍA*. Universidad ICESI.
- Muñoz Chávez, X. (2001). *REGLAMENTO DE INTERVENCION POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS*. Quito: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 220 CONTROL DE CALIDAD PARA AUDITORÍAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA*. (s.f.).
- Quevedo Villamarín, A. J. (2010). *Diseño y aplicación de una auditoría de gestión, para el mejoramiento del área de talento humano de la Unidad Educativa Cardenal Spellman femenino*. Quito: Universidad Politécnica Salesiana.
- RESOLUCIÓN No- SCVS-INC-DNCDN-2016 011 DE LA SCVS. (2016). *RESOLUCIÓN No- SCVS-INC- DNCDN-2016 011*. Guayaquil: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS VALORES Y SEGUROS.
- RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.0012 DE LA SCVS., D. R. (febrero de 2002). *RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.0012 DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS*. (2002). QUITO: SUPERCÍAS. Obtenido de RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.0012 DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (2002): <https://www.google.com.ec/search?q=%E2%80%A2+RESOLUCI%C3%93N>
- Resolución No.ADM-02285 DE LA SCVS. (2002). *Resolución No.*

ADM-02285. Guayaquil:
SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS VALORES Y
SEGUROS.

Software de contabilidad Director, a. a.
(2017). *NCS Software*. Obtenido
de
[http://www.normasinternacional
esdecontabilidad.es/nic/nic.htm](http://www.normasinternacional
esdecontabilidad.es/nic/nic.htm)

Superintendencia de Compañías, V. y.
(2016). *BREVE ANÁLISIS
SOCIETARIO DEL SECTOR DE
LA CONSTRUCCIÓN DEL
ECUADOR 2014-2015*.
Superintendencia de Compañías,
Valores y Seguros.

Villardefrancos Alvarez, M. d., &
Rivera, Z. (2006). *La auditoria
como proceso de control:
concepto y tipología*. La Habana:
CIENCIAS DE LA
INFORMACIÓN.

13. Anexos.

Anexo 1.

Normativa 2015



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
VALORES Y SEGUROS



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.0012

Doctor Roberto Salgado Valdez,

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS, SUBROGANTE

Considerando:

Que el artículo 318 de la Ley de Compañías faculta a esta Institución determinar los montos de activos que obligan a las sociedades nacionales, sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y a las asociaciones que éstas formen, someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa, siempre que tuvieren activos que excedan la suma que para el efecto fije esta Superintendencia;

Que de acuerdo con el artículo citado en el primer considerando de esta resolución, el Superintendente de Compañías puede disponer que otras sociedades con activos inferiores a los que normalmente ameritan dictamen de auditoría externa queden sometidas a esta obligación, en tanto se den los supuestos establecidos en el último inciso del artículo 318 de la Ley de Compañías;

Que en cuanto a la determinación de los montos de activos a que alude el Art. 318 de la Ley de Compañías, corresponde al organismo de control societario proceder con la ponderación y equilibrio que permitan conciliar el interés empresarial, que, por su propia naturaleza, es proclive a la reducción de costos operativos, entre los que puede figurar el que atañe al dictamen de auditoría externa, con el interés de un más eficiente control institucional a través de amplios e importantes sectores profesionales vinculados con la auditoría externa, cuyas aspiraciones giran en torno de la incorporación de un número representativo de compañías a dicho dictamen; y,

En ejercicio de las facultades que le confiere la Resolución No. ADM-02285 de 4 de julio del 2002.

Resuelve:

Expedir las siguientes

NORMAS SOBRE MONTOS MÍNIMOS DE ACTIVOS EN LOS CASOS DE AUDITORÍA EXTERNA OBLIGATORIA

Art. 1.- Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa las compañías nacionales, sucursales de compañías o empresas organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el país y asociaciones que a continuación se precisan:

a) Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América;



b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América; y,

c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el 1000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.

Los montos que anteceden podrán ser revisados por la Superintendencia de Compañías al término de tres años de vigencia.

Art. 2.- Las compañías que no se encuentren en el caso previsto en el artículo primero, pero cuyos activos sean superiores a 1.600,00 dólares de los Estados Unidos de América, deberán someter sus estados financieros al dictamen de auditoría externa, cuando por informe previo de la Intendencia de Control e Intervención existan dudas fundadas sobre la realidad financiera de la compañía o los comisarios de ella soliciten ese dictamen. En cualesquiera de estos supuestos, el Superintendente de Compañías dispondrá la auditoría de los estados financieros, mediante resolución motivada.

Art. 3.- Para efectos de la presente resolución, se considerará como "activos" el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, en el ejercicio económico anterior.

Art. 4.- La selección de los auditores externos efectuará la junta general de socios o accionistas, según corresponda, del registro de personas naturales o jurídicas calificadas para el efecto por la Superintendencia de Compañías.

Los apoderados de compañías extranjeras establecidas en el Ecuador y, en general los representantes de empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas o de las asociaciones que éstas formen entre sí o con sociedades nacionales, seleccionarán del mismo registro a los auditores externos de sus representadas.

Art. 5.- Las normas que, según los términos de la presente resolución, determinan los montos de los activos totales a partir de los cuales es obligatoria la auditoría externa, regirán desde el ejercicio económico del año 2002.

Art. 6.- Derógase la Resolución No. 02.Q.ICI.004 de 26 de marzo del 2002, publicada en el Registro Oficial No. 555 de 15 de abril del 2002.

Art. 7.- La presente resolución se publicará en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.- Dada y firmada en la Superintendencia de Compañías, en Quito, Distrito Metropolitano, a 11 de julio del 2002.

FUENTES DE LA PRESENTE EDICIÓN DE LAS NORMAS SOBRE MONTOS
MÍNIMOS DE ACTIVOS EN LOS CASOS DE AUDITORÍA EXTERNA OBLIGATORIA

Fuente: (RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.0012 DE LA SCVS., 2002)

Anexo 2.

Normativa 2016



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
VALORES Y SEGUROS



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

RESOLUCIÓN No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011

AB. SUAD MANSSUR VILLAGRÁN
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CONSIDERANDO:

Que el art. 213 de la Constitución establece que las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general.

Que de conformidad con el art. 318 de la Ley de Compañías, a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros le corresponde: fijar el monto de activos que deben tener las compañías nacionales y sucursales de compañías y otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas, y las asociaciones que éstas formen, que deben contar con informe anual de auditoría externa sobre sus estados financieros; y, calificar y registrar a las personas naturales y jurídicas que ejerzan la auditoría.

Que de acuerdo con el art. 323 de la Ley de Compañías, compete a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros determinar los requisitos mínimos que deberán contener los informes que presenten los auditores externos.

Que mediante Resolución No. 02.Q.ICL.007 de 23 de abril de 2002, publicada en el R. O. No. 564 de 26 de abril de 2002, se expidió el reglamento para la calificación y registro de las personas naturales y jurídicas que ejerzan actividades de auditoría externa.

Que mediante Resolución No. 02.Q.ICL.008 de 23 de abril de 2002, publicada en el R. O. No. 564 de 26 de abril de 2002, se expidió el reglamento sobre los requisitos mínimos que deben contener los informes de auditoría externa.

Página 1 de 19

Que mediante Resolución No. 02.Q.JCL.012 de 11 de julio de 2002, publicada en el R. O. No. 621 de 18 de julio de 2002, se expidieron las normas sobre los montos mínimos de activos en los casos de auditoría externa obligatoria.

Que la auditoría externa se define como un examen de los estados financieros por parte de un profesional totalmente ajeno a la empresa, con el fin esencial de que emita una opinión sobre la razonabilidad de su situación, teniendo en cuenta las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Que es indispensable unificar la normativa contenida en las resoluciones administrativas antes mencionadas, y actualizarla de acuerdo a la arquitectura jurídica que se ha implantado en Ecuador desde la vigencia de la Constitución de 2008, procurando el fortalecimiento de la seguridad jurídica, la reducción de la dispersión normativa, la simplificación de trámites, la observancia de los principios que regulan la administración pública, y el aseguramiento del debido proceso, mediante la definición de reglas claras sobre la actividad que ejercen las personas naturales y jurídicas calificadas y registradas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como auditores externos.

En ejercicio de la facultad contemplada en el art. 433 de la Ley de Compañías,

RESUELVE:

EXPEDIR EL REGLAMENTO SOBRE AUDITORÍA EXTERNA

Art. 1.- Generalidades.- Las disposiciones de este reglamento serán de cumplimiento obligatorio para las personas naturales y jurídicas calificadas para ejercer la auditoría externa en los términos previstos en la Ley de Compañías y en las Normas Internacionales de Auditoría; así como para las compañías nacionales o sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen, obligadas a contar con informe anual de auditoría externa.

Sección I

SUJETOS OBLIGADOS A CONTAR CON INFORME ANUAL DE AUDITORÍA EXTERNA





RESOLUCIÓN No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011

Art. 2.- Personas jurídicas obligadas a contar con auditoría externa.- Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa:

- a) Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).
- b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00).
- c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00).
- d) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obligadas a presentar balances consolidados.
- e) Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

Para efectos de este Reglamento, se considera como activos el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación financiera, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el ejercicio económico anterior.

Art. 3.- Caso especial.- Las compañías que no se encuentren en los casos previstos en el artículo anterior, deberán someter sus estados financieros al dictamen de auditoría externa, cuando por informe previo de la Dirección Nacional de Inspección, Control, Auditoría e



RESOLUCIÓN No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011

Para el caso de las personas jurídicas calificadas como auditores externos, su dirección domiciliaria será la que conste registrada en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA.- Los procesos de calificación, renovación y rehabilitación que hubieren iniciado con anterioridad a la entrada en vigor de este Reglamento, se sujetarán a las disposiciones que estuvieron vigentes a la fecha de inicio de dichos trámites.

SEGUNDA.- Para la contabilización de los períodos establecidos en el artículo 14 de este Reglamento, se tendrá como primer año de labores de auditoría externa el correspondiente al ejercicio económico 2016.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA.- Deróguense las siguientes resoluciones: Resoluciones Nos. 02.Q.ICL.007 y 02.Q.ICL.008 de 23 de abril de 2002, publicadas en el R.O. No. 564 de 26 de abril de 2002; y la Resolución No. 02.Q.ICL.0012 de 11 de julio de 2002, publicada en el R.O. No. 621 de 18 de julio de 2002.

Esta resolución entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial.

COMUNÍQUESE Y PUBLÍQUESE.- Dado y firmado en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Oficina Matriz, Guayaquil, el veintuno de septiembre de dos mil dieciséis.

AB. SUAD MANSSUR VILLAGRÁN

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

Página 19 de 19